ASSOCIATION MODE D'EMPLOI
24 QUAI GAMBETTA
BUILDING B
62200 BOULOGNE SUR MER

RAPPORT GÉNÉRAL

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 24/06/05, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association «Mode d'Emploi», tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- La justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous tenons à vous renvoyer aux explications données dans l'annexe des comptes annuels sur :

- La charge liée au mali technique issue de la dissolution d'Alternative Bâtiment pour 133 797 euros (partie 3.6)
- Les produits enregistrés liés aux abandons de créances issue de l'association Itinéraire Formation pour 216 532 euros (partie 3.7)

Ces décisions ont permis de présenter un résultat net positif de 36130 euros contre une perte d'exploitation de 60 808 euros qui ne comprend pas le résultat négatif des activités de la filiale Alternative Bâtiment dissoute.

II JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nos travaux ont principalement porté sur le suivi et l'impact des décisions prises par votre conseil d'administration et celui d'Itinéraire Formation pour assurer la continuité d'exploitation des structures.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la gérance, et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Calais, le 14 Octobre 2009

SARL MIZON AUDIT
Commissaires aux Comptes
Mizon François

Bilan

Association

MODE D'EMPLOI

Au : 31/12/2008

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2007
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total				
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat.out.industriels	39 961	18 964	20 997	5 756
		Autres immobilisations corporelles	3 495	1 673	1 822	650
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**43 457**	**20 637**	**22 819**	**6 407**
	Immobilisations financières (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	30		30	
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	4 800		4 800	4 800
		Total	**4 830**		**4 830**	**4 800**
	Total	**I**	**48 287**	**20 637**	**27 650**	**11 207**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Total				
	Avces et acptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	24 911	9 281	15 630	2 094
		Autres créances	1 128 241		1 128 241	968 862
		Total	**1 153 152**	**9 281**	**1 143 871**	**970 956**
	Divers	Autres titres				15
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	56 260		56 260	12 027
		Charges constatées d'avance (4)	89 147		89 147	36 119
	Total	**II**	**1 298 561**	**9 281**	**1 289 279**	**1 019 118**
Charges à répartir sur plusieurs exercices		**III**				
Primes de remboursement des emprunts		**IV**				
Ecart de conversion Actif		**V**				
Total de l'actif		**(I+II+III+IV+V)**	**1 346 848**	**29 918**	**1 316 929**	**1 030 325**

Renvois	(1) Dont droit au bail
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle
	Dons en nature restant à vendre
	Autres

Comptabilité tenue en euros

Bilan
MODE D'EMPLOI

Au : 31/12/2008

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs — Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(44 083)	(19 793)
	Résultat de l'exercice	36 130	(24 290)
Fonds associatifs — Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	38 000	38 000
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total	I	**30 046**	**(6 083)**
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	7 500	21 000
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	**7 500**	**21 000**
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 169	616
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 168	234 637
	Dettes fiscales et sociales	277 723	200 725
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	46 378	2 918
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	837 942	576 509
Total	III	**1 279 382**	**1 015 408**
Ecart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	**1 316 929**	**1 030 325**
Renvois	(1) Dont à plus d'un an	837 942	576 009
	Dont à moins d'un an	7 169	616
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat
MODE D'EMPLOI

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Production vendue : Services liés à des financements réglementaires		
	Production vendue : Autres services	700 878	529 973
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	700 878	529 973
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	2 748 769	2 291 977
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	31 054	5 995
	Cotisations		
	Autres produits (1)	910	2 305
	Total des produits d'exploitation I	3 481 613	2 830 252
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats		
	Marchandises : Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats	289 476	282 876
	Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	199 230	151 963
	Impôts, taxes et versements assimilés	81 282	41 247
	Salaires et traitements	2 482 597	1 970 453
	Charges sociales	465 374	351 304
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : amortissements	5 762	5 203
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant	2 094	20 970
	Dotations d'exploitation - pour risques et charges		
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	16 602	42
	Total des charges d'exploitation II	3 542 421	2 824 060
	Résultat d'exploitation (I-II)	(60 808)	6 191
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	200	1 123
	Reprises sur provisions, transferts de charges	7 500	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	7 700	1 123
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		7 500
	Intérêts et charges assimilées	146 500	3 104
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	146 500	10 604
	Résultat financier (V-VI)	(138 799)	(9 481)
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	(199 607)	(3 290)
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : immobilier		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat (suite)

MODE D'EMPLOI

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		216 543	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		21 000	
	Total des produits exceptionnels	VII	237 543	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		1 806	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			21 000
	Total des charges exceptionnelles	VIII	1 806	21 000
	Résultat exceptionnel	(VII-VIII)	235 737	(21 000)
Participations des salariés aux résultats		IX		
Impôts sur les sociétés		X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII		
	Total des produits	(I+III+V+VII+XI) XIII	3 726 857	2 831 375
	Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	3 690 727	2 855 665
	Excédent ou déficit	(XIII-XIV)	36 130	(24 290)
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

Comptabilité tenue en euros

KPMG

Association Mode d'Emploi

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2008

Montants exprimés en euros

Association Mode d'Emploi
24 Quai Gambetta – Building B
62200 Boulogne sur mer
Ce document comporte 12 pages

SOMMAIRE

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

2. DEROGATIONS, MODIFICATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF
   - 1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux
   - 1.2 Immobilisations corporelles – Mouvements principaux
   - 1.3 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation
   - 1.4 Immobilisations financières
   - 1.5 Créances et comptes rattachés
   - 1.6 Autres créances
   - 1.7 Créances – Classement par échéance
   - 1.8 Charges constatées d'avance
2. BILAN PASSIF
   - 2.1 Fonds propres
   - 2.2 Engagements pris en matière de retraite
   - 2.3 Provisions pour risques
   - 2.4 Fournisseurs et comptes rattachés
   - 2.5 Détail des factures non parvenues
   - 2.6 Autres dettes
   - 2.7 Autres dettes – Classement par échéance
   - 2.8 Produits constatés d'avance

KPMG

C - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Ventilation des subventions

3.2 Ventilation des subventions N-1

3.3 Fonds dédiés – Tableau de suivi

3.4 Détail de certains postes de charges

3.5 Provisions pour dépréciations

D - AUTRES INFORMATIONS

4.1 Engagements financiers

4.2 Effectif moyen

4.3 Rémunérations des cadres dirigeants

E - TABLEAUX ANNEXES

5.1 Tableau des immobilisations

5.2 Tableau des amortissements

5.3 Tableau des réserves et provisions

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Dissolution amiable de la filiale EURL Alternative Bâtiment (entreprise d'insertion par l'économie) le 7 octobre 2008.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF

1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux

Pas de mouvements sur l'exercice

1.2 Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Les principaux mouvements concernent :

La reprise de matériel d'Alternative Bâtiment 24 565 €

1.3 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques, matériel et outillage industriels	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

1.4 Immobilisations financières **4 830 €**

- Dépôts de garantie 4 830 €
  Dont versement caution locaux Boulogne 3 200 €

1.5 Créances clients et comptes rattachés — 15 630 €

- Calpact Saint-Omer	2 094 €	
- Plie Saint-Omer	8 901 €	
- Clients Alternative Bâtiment	13 466 €	
- Factures à établir	450 €	
		24 911 €
- dépréciation créances		<9 281 €>

1.6 Autres créances — 1 128 241 €

Dont :

• Subventions à recevoir		
- Conseil Régional		525 992 €
- Collectivités locales	703 966 €	
Créances cédées Dailly	<154 426 €>	
		549 540 €
- CAF		2 246 €
		1 077 778 €
• Retenues de garanties Dailly		9 941 €
• Organismes sociaux		40 521 €

1.7 Créances – Classement par échéance

Toutes les créances autres que financières sont d'échéance inférieure à 1an.

1.8 Charges constatées d'avance — 89 147 €

Dont	
formation facturée non encore effectuée	84 551 €

2. BILAN PASSIF

2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
- Réserves	0			0.
- Report à nouveau	- 19 793 €	- 24 290 €		- 44 083 €
- Résultat de l'exercice	- 24 290 €	36 130 €	- 24 290 €	36 130 €
Total Fonds Propres	**- 44 083 €**			**- 7 954 €**
- Fonds associatifs avec droit de reprise * Itinéraire Formation * Fonds départemental pour l'insertion	 30 000 € 8 000 €			 30 000 € 8 000 €
Total Autres Fonds Associatifs	**38 000 €**			**38 000 €**
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**- 6 083 €**			**30 046 €**

2.2 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, n'est pas comptabilisé.

2.3 Provisions pour risques

7 500 €

Provisions pour risques de reversement 7 500 €

2.4 Fournisseurs et comptes rattachés — 110 168 €

- Fournisseurs	92 083 €
- Fournisseurs (provenance Alternative Bâtiment)	4 133 €
- Factures non parvenues	13 952 €

2.5 Autres dettes — 46 378 €

Dont :

Créance Alternative Bâtiment (Pas-de-Calais Habitat)	6 399 €
Subventions CAF à reverser	37 017 €

2.6 Autres dettes – Classement par échéance

Toutes les dettes autres que financières sont d'échéance inférieure à 1 an.

2.7 Produits constatés d'avance — 837 942 €

Ce sont les subventions de fonctionnement qui n'ont pas pu être utilisées en totalité au cours de l'exercice

C - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Production vendue – Autres services — 700 878 €

Dont :

• Mairies, conventions de missions	664 767 €
• Mise à disposition de personnel à filiale	20 815 €

3.2 Ventilation des subventions — 2 748 769 €

• Conseil Général		761 544 €
- Encadrement	631 722 €	
- Formation	129 822 €	
• CNASEA (contrats d'avenir)	1 044 984 €	
• CNASEA (contrats CEC/CES/CAE)	293 976 €	
• CAF	610 539 €	
• Autres	37 726 €	
		1 987 225 €

3.3 Reprises sur provisions — 31 054 €

Dont

• Reprise de provision créance filiale	20 970 €

3.4 Détail de certains postes de charges

Refacturation de charges par l'association Itinéraire Formation :

- Personnel mis à disposition	22 487 €
- Prestations de suivi socio-professionnel	118 530 €
- Sous-traitance de formation	131 708 €

3.5	**Reprise sur provisions**		**7 500 €**
	Charges financières		
	- dépréciation titres Alternative Bâtiment	7 500 €	

3.6	**Intérêts et charges financières**		**146 500 €**
Dont :			
•	Mali technique suite à dissolution de l'Eurl Alternative Bâtiment	133 797 €	

3.7	**Produits exceptionnels**		**216 543 €**
Dont abandons de créances :			
•	Itinéraire Formation à Alternative Bâtiment EURL	75 515 €	
•	Itinéraire Formation à Mode d'Emploi	141 017 €	
		216 532 €	

3.8	**Reprise sur provisions**	**21 000 €**

- Reprise de provision sur risques filiale

D – AUTRES INFORMATIONS

4.1 Engagements financiers

	N	N-1
Engagements donnés		
Avals		
Cautions		
Hypothèques		
Effets escomptés non échus		
Autres (créances cédées Dailly)	**154 426 €**	**0**
Engagements reçus		
Avals		
Cautions		
Autres		

4.2 Effectif moyen

141,2

Contrats à durée déterminée		3
• Contrats à durée indéterminée		15,9
- agents de maîtrise :	2	
- encadrements techniques :	13,9	
• Personnel en insertion		
- chantiers		122,3

4.3 Rémunérations des cadres dirigeants

Néant

E – TABLEAUX ANNEXES

5.1 Tableau des immobilisations

5.2 Tableau des amortissements

5.3 Tableau des réserves et provisions

Tableau des immobilisations
MODE D'EMPLOI

Au : 31/12/2008

EUR

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Total II					
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage	14 327	25 634			39 961
	Install. générales, ag. am. divers					
	Matériels de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier	1 581	1 913			3 495
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	15 909	27 548			43 457
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés		30			30
	Prêts et autres immob. financières	4 800				4 800
	Total IV	4 800	30			4 830
	Total général (I+II+III)	20 709	27 578			48 287

Début d'exercice : dont -7500 correspondant à un changement de méthodes, voir annexe

Comptabilité tenue en euros

Tableau des amortissements
MODE D'EMPLOI

Au : 31/12/2008

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles					
Total II					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	13 943	5 020			18 964
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier	931	741			1 673
Immobilisations grevées de droits					
Total III	**14 875**	**5 762**			**20 637**
Total général (I+II+III)	**14 875**	**5 762**			**20 637**

Début d'exercice : dont 5373.05 correspondant à un changement de méthodes, voir annexe

Comptabilité tenue en euros

Tableau des réserves et provisions
MODE D'EMPLOI

Au : 31/12/2008

EUR

	Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves				
	Total réserves				
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour pertes sur contrat Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour gros entretien Autres provisions pour charges	28 500		21 000	7 500
	Total	**28 500**		**21 000**	**7 500**
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation	7 500 15 599 12 558	2 094	7 500 8 412 12 558	9 281
	Total	**35 657**	**2 094**	**28 470**	**9 281**
	Total général	**64 157**	**2 094**	**49 470**	**16 781**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		2 094	20 970 7 500 21 000	

Début d'exercice : dont 14687.33 correspondant à un changement de méthodes, voir annexe

Comptabilité tenue en euros